

Samhällsutvecklingsförvaltningen  
Dany Yasso

Tekniska nämnden

## **Tekniska nämndens svar på revisionsrapport gällande granskning av inköp, upphandlingar och avtalshantering**

### **Ärendet**

Den 16 mars 2026 behandlade kommunens förtroendevalda revisorer en granskning av kommunstyrelsen och tekniska nämndens arbete med inköp, upphandlingar och avtalshantering. Granskningen gjordes på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer och utfördes av PwC. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen och tekniska nämnden säkerställer en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är deras samlade bedömning att tekniska nämnden i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet samt att den interna kontrollen inom området är tillräcklig.

I granskningsrapporten lämnade revisorerna ett antal rekommendationer till kommunstyrelsen. Inga rekommendationer har lämnats till tekniska nämnden.

### **Samhällsutvecklingsförvaltningens förslag till beslut**

#### **Tekniska nämndens beslut**

Tekniska nämnden godkänner svar på revisionsrapport gällande granskning av inköp, upphandlingar och avtalshantering enligt tjänsteutlåtande, daterat, 2026-05-08.

### **Bakgrund**

PwC har under 2025, på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer, genomfört en granskning av inköp, upphandlingar och avtalshantering. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen och tekniska nämnden säkerställer en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet med tillräcklig intern kontroll.










I granskningsrapporten lämnade revisorerna ett antal rekommendationer till kommunstyrelsen. Inga rekommendationer har lämnats till tekniska nämnden.

Revisionen emotser svar från kommunstyrelsen och tekniska nämnden senast 2026-06-30.

Samhällsutvecklingsförvaltningen  
Dany Yasso

### Samhällsutvecklingsförvaltningens utredning

Utifrån genomförd granskning är den samlade bedömningen att tekniska nämnden i allt väsentligt har säkerställt en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet samt att den interna kontrollen inom området är tillräcklig. Ett sammanfattat resultat av granskningen framgår av matrisen nedan. I revisionsrapporten lämnas inga rekommendationer riktade till tekniska nämnden.

| Revisionsfrågor   | Bedömning | KS  | TN   |
|---|-----------|---|--|
| Är organisationen ändamålsenlig?  | Delvis    |    | Ja      |
| Finns riktlinjer, rutiner och processer för upphandling och inköp och efterlevs dom?                        | Nej       |    | Ja      |
| Finns rutiner och processer för att säkerställa avtalstrohet?   | Nej       |    | Delvis  |
| Sker en tillräcklig uppföljning av inköp- och upphandlingsverksamheten?                                     | Delvis    |  | Ja    |
| Har kommunstyrelsen vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av den tidigare granskningen från år 2023? | Nej       |  | Ej tillämplig  |

Under perioden 2024–2025 har samhällsutvecklingsförvaltningen genomfört ett omfattande utvecklingsarbete av upphandlingsprocessen i syfte att stärka struktur, tydlighet och effektivitet. Arbetet har omfattat en kartläggning av hela upphandlingskedjan, från behovsidentifiering till avtalsuppföljning, där även arbetet med avtalsuppföljning har utvecklats genom tydligare rutiner, ansvarsfördelning och löpande kontroller. Rutiner har fastställts, mallar och checklistor har standardiserats och ett årshjul för upphandlingar har införts för att stärka planering och resursstyrning. Utvecklingsarbetet har resulterat i en enhetlig och kvalitetssäkrad entreprenadupphandlingsprocess som tillämpas i samtliga upphandlingar och är integrerad i förvaltningens ledningssystem.

I revisionsrapporten framhålls att samhällsutvecklingsförvaltningen har etablerade och välfungerande arbetssätt, inklusive tydliga rutiner, checklistor, mallar och uppföljningsstrukturer, samt att ett omfattande process- och kvalitetsarbete har genomförts under perioden.

Granskningen visar att tekniska nämnden uppfyller samtliga revisionsfrågor, med undantag för revisionsfråga 3 avseende avtalstrohet, där bedömningen är delvis. Avseende denna revisionsfråga framgår i rapporten att det finns ändamålsenliga rutiner och processer, men att stickproven visar avvikelser

Samhällsutvecklingsförvaltningen  
Dany Yasso

mellan fakturerade och avtalade priser. Samhällsutvecklingsförvaltningen avser därför att fortsatt stärka arbetet inom området i syfte att säkerställa en mer enhetlig tillämpning och ytterligare stärka den interna kontrollen.

### **Samhällsutvecklingsförvaltningens bedömning**

Samhällsutvecklingsförvaltningen bedömer att det genomförda utvecklingsarbetet har bidragit till en mer strukturerad, enhetlig och systematisk hantering av upphandlingar och avtal. Mot denna bakgrund delas revisionens samlade bedömning att tekniska nämnden i allt väsentligt har säkerställt en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet samt att den interna kontrollen inom området är tillräcklig.

### **Konsekvenser för barn och unga**

Granskningen och de föreslagna åtgärderna ger inga negativa konsekvenser för barn och unga.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Förslag till beslut bedöms inte medföra några negativa ekonomiska konsekvenser. Tvärtom visar granskningen att tekniska nämnden i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig inköps- och upphandlingsverksamhet samt att den interna kontrollen inom området är tillräcklig.

Stefan Sorpola  
Samhällsutvecklingsdirektör

Katherine Ramos Slott  
Administrativ chef

### **Handlingar i ärendet**

1. Tjänsteutlåtande, Tekniska nämndens svar på revisionsrapport gällande granskning av inköp, upphandlingar och avtalshantering
2. Revisionsrapport Granskning av inköp, upphandlingar och avtalshantering
3. Missiv Granskning av inköp, upphandlingar och avtalshantering